

**PENGARUH KUALITAS DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik yang Mengaudit
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2013-2016)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

GALUH TITISARI
NIM. 12030114120054

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG

2018

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Galuh Titisari

Nomor Induk Mahasiswa : 12030114120054

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH KUALITAS DAN *AUDIT
TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***
**(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik yang
Mengaudit Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-
2016)**

Dosen Pembimbing : Dr. Indira Januarti, S.E., M.Si., Akt.

Semarang,.....

Dosen Pembimbing

(Dr. Indira Januarti, S.E., M.Si., Akt.)

NIP. 196401011992022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Galuh Titisari

Nomor Induk Mahasiswa : 12030114120054

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH KUALITAS DAN *AUDIT*
TENURE TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik yang
Mengaudit Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-
2016)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal.....

Tim Penguji

1. Dr. Indira Januarti, S.E., M.Si., Akt. (.....)
2. Dr. Endang Kiswara, S.E., M.Si., Akt. (.....)
3. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., Akt. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Galuh Titisari, menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH KUALITAS DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik yang Mengaudit Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)”**, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang,.....

Yang membuat pernyataan,

(Galuh Titisari)

NIM. 12030114120054

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Hasil tidak akan pernah mengkhianati proses.

So, fight like a tiger, win like a champion.

Skripsi ini dipersembahkan untuk keluarga tercinta,
yang selalu memberi dukungan dan kasih sayang.

ABSTRACT

This research aims to examine and find the empirical evidences about the effect of audit tenure and quality (audit firm subsector-industry-specialization and audit firm reputation) to audit report lag. Audit tenure and quality (audit firm subsector-industry-specialization and audit firm reputation) as independent variables. While, audit report lag is a dependent variable.

The total sample is 88 audit firms, which audits manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2013 until 2016. The test uses non parametric independent test, that is Mann-Whitney test.

The results of this research show that audit firm subsector-industry-specialization's, Big Four audit firm's, consistency audit tenure's audit report lag is shorter than audit firm subsector-industry-non specialization's, non-Big Four audit firm's, non-consistency audit tenure's audit report lag

Keyword : Audit report lag, audit firm subsector-industry-specialization, audit firm reputation, audit tenure

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji dan mencari bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure* dan kualitas (KAP spesialisasi subsektor industri dan reputasi KAP) terhadap *audit report lag*. *Audit tenure* dan kualitas (KAP spesialisasi subsektor industri dan reputasi KAP) sebagai variabel bebas. Sedangkan *audit report lag* merupakan variabel terikat.

Total sampel adalah 88 KAP, yang mengaudit perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2013 sampai dengan tahun 2016. Pengujian menggunakan uji beda non parametrik, yaitu uji *Mann-Whitney*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit report lag* dari KAP spesialisasi subsektor industri, KAP *Big Four* dan *audit tenure* yang konsisten lebih pendek dari KAP non spesialisasi subsektor industri, KAP *Big Four* dan *audit tenure* yang tidak konsisten.

Kata kunci : *Audit report lag*, KAP spesialisasi subsektor industri, reputasi KAP, *audit tenure*.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT atas nikmat dan karunia yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KUALITAS DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik yang Mengaudit Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)”** dengan lancar. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, terdapat banyak pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Suharnomo, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
2. Drs. H. Sudarno, M.Si., Akt., Ph.D., selaku Dosen Wali atas arahan dan bimbingannya kepada penulis selama penulis menjalani studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
3. Dr. Indira Januarti, S.E., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing atas saran, bimbingan dan arahnya kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi.
4. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang atas ilmu dan bantuan yang diberikan kepada penulis selama penulis menjalani studi.

5. Ibu, Bapak, Mbak Dian, Mas Tri dan seluruh keluarga besar tercinta atas kasih sayang, dukungan, nasihat, serta doa yang tidak pernah berhenti diberikan kepada penulis.
6. Aira dan Alif yang tersayang, untuk semangat yang selalu diberikan kepada penulis saat mengerjakan skripsi.
7. Sahabat sejak SMP, Omi; sahabat di SMA “Cintaku”, Mumu, Ayi, Intan, Chintia; sahabat di masa perkuliahan “Nyu-Greentea”, Maretta, Argita, Eva, Sukma, untuk kebersamaan baik di saat suka dan duka, tawa canda, saran dan dukungan yang diberikan kepada penulis selama ini.
8. Teman dekat yang tersayang, atas semangat, motivasi, saran, doa, dan waktu yang selalu tercurahkan kepada penulis.
9. Teman-teman Akundip14, untuk kebersamaan dan bantuannya selama masa perkuliahan.
10. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu kelancaran penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna, sehingga membutuhkan banyak saran dan kritik yang membangun untuk pengembangan skripsi ini. Semoga skripsi ini memberi manfaat dan dapat menjadi acuan bagi penelitian selanjutnya.

Semarang,.....

Penulis.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	5
1.3.1 Tujuan Penelitian	5
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	5
1.4 Sistematika Penulisan	6
 BAB II TELAAH PUSTAKA.....	 8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Pembelajaran Organisasi.....	8
2.1.2 Auditing.....	9
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	11
2.1.4 KAP Spesialisasi Subsektor Industri.....	12
2.1.5 Reputasi KAP.....	14
2.1.6 <i>Audit Tenure</i>	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Kerangka Pemikiran.....	19
2.4 Hipotesis.....	19

BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	25
3.2 Populasi dan Sampel	28
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4 Metode Analisis.....	28
BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....	31
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	31
4.2 Analisis Data.....	38
4.3 Pembahasan Hasil.....	45
BAB V PENUTUP.....	48
5.1 Kesimpulan.....	48
5.2 Keterbatasan.....	48
5.3 Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN.....	53

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	17
TABEL 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	27
TABEL 4.1 Perhitungan Sampel.....	32
TABEL 4.2 KAP di Tiap Subsektor Tahun 2013.....	33
TABEL 4.3 KAP di Tiap Subsektor Tahun 2014.....	34
TABEL 4.4 KAP di Tiap Subsektor Tahun 2015.....	35
TABEL 4.5 KAP di Tiap Subsektor Tahun 2016.....	36
TABEL 4.6 Statistik Deskriptif.....	39
TABEL 4.7 <i>Crosstab</i>	39
TABEL 4.8 Uji <i>Pearson</i>	40
TABEL 4.9 Uji <i>Kulmogorov-Smirnov</i> (ARL dan SPEC).....	41
TABEL 4.10 Uji <i>Kulmogorov-Smirnov</i> (ARL dan REPKAP).....	41
TABEL 4.11 Uji <i>Kulmogorov-Smirnov</i> (ARL dan TEN).....	42
TABEL 4.12 Uji <i>Mann-Whitney</i> (Variabel KAP Spesialis Subsektor Industri) 42	42
TABEL 4.13 <i>Output Ranks</i> (Variabel KAP Spesialisasi Subsektor Industri)....	43
TABEL 4.14 Uji <i>Mann-Whitney</i> (Variabel Reputasi KAP).....	43
TABEL 4.15 <i>Output Ranks</i> (Variabel Reputasi KAP).....	43
TABEL 4.16 Uji <i>Mann-Whitney</i> (Variabel <i>Audit Tenure</i>).....	44
TABEL 4.17 <i>Output Ranks</i> (Variabel <i>Audit Tenure</i>).....	44
TABEL 4.18 Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	45

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR 2.3 Model Kerangka Pemikiran.....	19

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A Data KAP.....	53
LAMPIRAN B Tabulasi.....	54
LAMPIRAN C Statistik Deskriptif dan <i>Crosstab</i>	73
LAMPIRAN D Uji Korelasi.....	74
LAMPIRAN E Uji Normalitas.....	74
LAMPIRAN F Uji Hipotesis.....	75

BAB I

PENDAHULUAN

Bab pertama menjabarkan latar belakang mengapa penelitian yang berkaitan dengan pengaruh kualitas KAP dan *audit tenure* terhadap *audit report lag* perlu dilakukan. Kemudian akan ditampilkan rumusan masalah yang akan menjadi pokok bahasan, tujuan dan kegunaan, serta sistematika penulisan penelitian ini.

1.1 Latar Belakang Masalah

Beberapa tahun belakangan ini, perusahaan yang terdaftar di *Indonesian Stock Exchange* (BEI) mengalami peningkatan. Hal ini berpengaruh terhadap jumlah investor di Indonesia, dimana BEI dan Kustodian Sentral Efek Indonesia (KSEI) mencatat adanya kenaikan jumlah investor. Bagi investor sebagai pengguna eksternal, sumber dan referensi informasi keuangan yang paling andal adalah laporan auditan (Alkhatib dan Marji, 2012). Laporan auditan adalah laporan keuangan yang sudah diaudit oleh KAP yang ditunjuk perusahaan klien. Proses pengauditan laporan keuangan membutuhkan waktu supaya mampu menghasilkan laporan auditan yang memiliki kualitas tinggi. Tujuan audit ini adalah untuk menilai kewajaran laporan keuangan, dengan menguji adakah salah saji material pada laporan keuangan, serta menilai kepatuhan laporan keuangan terhadap standar pelaporan keuangan yang berlaku.

Karakteristik andal, relevan, dapat dipahami dan dapat dibandingkan harus dimiliki sebuah laporan agar dapat dimanfaatkan secara optimal. Relevan yaitu saat laporan keuangan mengandung informasi yang dapat mempengaruhi penggunaanya

ketika akan mengambil keputusan. Sedangkan andal yaitu tidak memiliki arti atau maksud yang menyesatkan dan salah saji material. Dapat dibandingkan memiliki makna yaitu laporan keuangan akan memiliki lebih banyak manfaat jika mampu dibandingkan dengan tahun-tahun sebelumnya atau dengan perusahaan lainnya. Dan untuk karakteristik dapat dipahami berarti laporan keuangan disusun dengan istilah yang mudah dimengerti pengguna laporan. Semua hal tersebut sesuai dengan karakteristik kualitatif laporan keuangan yang tercantum dalam Kerangka Dasar Konseptual Pelaporan Keuangan.

Agar menjadi relevan dan bernilai ekonomis, informasi keuangan yang tercantum di laporan akhir tahun harus diterbitkan tepat waktu dan dikirimkan ke pemakai laporan keuangan secepatnya setelah akhir tahun fiskal (Alkhatib dan Marji, 2012). Hal ini dapat diukur dengan variabel *audit report lag*. *Audit report lag* yaitu jumlah hari yang dihitung sejak tanggal 1 Januari sampai dengan tanggal opini. Investor biasanya menginginkan *audit report lag* yang pendek, karena opini auditor yang terdapat pada laporan keuangan dapat memberi efek pada keputusan investasi. Kemudian pengaruh terhadap *audit report lag* diduga timbul karena beberapa faktor, seperti *audit tenure*, KAP spesialisasi industri, jumlah anak perusahaan, risiko yang dihadapi saat mengaudit, reputasi KAP, dan sebagainya. Oleh sebab itu, penelitian ini menguji beberapa dari faktor tersebut yaitu KAP spesialisasi subsektor industri, *audit tenure*, dan reputasi KAP.

KAP spesialisasi subsektor industri diprediksikan dapat menyediakan jasa audit dan kredibilitas yang terbaik (Owhoso *et al.* 2002), karena KAP tersebut memiliki pengetahuan yang lebih spesifik mengenai subsektor industri tertentu

dibandingkan dengan KAP non-spesialisasi subsektor industri. Sehingga oleh KAP spesialisasi subsektor industri, keterlambatan penerbitan laporan auditan diharapkan dapat diminimalisir.

Sama halnya dengan KAP spesialisasi subsektor industri, KAP *Big Four* diprediksikan dapat menghasilkan laporan auditan lebih cepat daripada KAP non-*Big Four*. Hal ini disebabkan, KAP *Big Four* memiliki dana yang cukup untuk selalu memberikan pelatihan kepada auditornya. Selain itu juga, baik KAP *Big Four* maupun KAP spesialisasi subsektor industri, selalu memilih auditor dengan selektif sesuai dengan kualifikasi yang dibutuhkan oleh KAP. Sehingga auditor dari KAP *Big Four* maupun KAP spesialisasi subsektor industri biasanya lebih terampil dalam menangani masalah dan dapat menghasilkan laporan auditan lebih cepat.

Panjang pendeknya *audit report lag* juga dipengaruhi oleh kualitas audit yang lain misalnya independensi. Oleh karena itu, penelitian mengenai *audit report lag* ini masih perlu dilakukan. *Audit tenure* merupakan lamanya masa perikatan antara KAP dengan perusahaan yang diaudit. Menurut Jackson *et al.* (2011), apabila hubungan KAP dengan perusahaan yang diaudit cukup lama, maka akan meningkatkan kualitas audit, karena auditor telah mengetahui proses bisnis perusahaan klien. Auditor lama telah mengenal perusahaan dengan baik, sehingga waktu analisis dan pengenalan profil perusahaan di awal proses audit dapat diminimalkan, yang berdampak pada proses audit yang menjadi lebih cepat. Sedangkan menurut Habib dan Bhuiyan (2011), *audit tenure* yang pendek dapat menyebabkan penyediaan informasi keuangan menjadi lebih lama, karena auditor baru kurang mengenal perusahaan. Al-Thuneibat *et al.* (2011) beranggapan jika

audit tenure-nya lama, maka objektivitas dan profesionalitas auditor dapat terganggu karena sudah terlanjur akrab dan dekat dengan perusahaan klien.

Audit tenure diatur pasca skandal kerjasama penipuan akuntansi yang melibatkan KAP Arthur Andersen dengan perusahaan Enron. Skandal ini mengakibatkan menurunnya kepercayaan masyarakat terhadap kinerja akuntan publik. Oleh karena itu dikeluarkanlah standar yang mengatur akuntan publik yaitu *Sarbanes Oxley Act* pada tahun 2002 (Hatta, 2012).

Atas dasar faktor-faktor di atas, penelitian mengenai *audit report lag* masih perlu dilakukan. Sehingga penelitian ini diharapkan mampu berkontribusi memberi ilmu pengetahuan yang lebih mendalam tentang faktor yang dapat memberi pengaruh terhadap *audit report lag*, sehingga keterlambatan penerbitan laporan auditan dapat dikurangi dan membawa dampak positif bagi berbagai pihak yang terkait.

1.2 Rumusan Masalah

Penelitian kembali diperlukan untuk melengkapi penelitian sebelumnya mengenai *audit report lag*. Penelitian ini menggunakan faktor-faktor yang sekiranya dapat memberi pengaruh pada *audit report lag*, yaitu *audit tenure* dan kualitas KAP, berupa KAP spesialisasi subsektor industri dan reputasi KAP.

Rumusan masalah yang dapat diperoleh yaitu:

1. Apakah *audit report lag* dari KAP spesialisasi subsektor industri lebih pendek daripada KAP non spesialisasi subsektor industri?
2. Apakah *audit report lag* dari KAP *Big Four* lebih pendek daripada KAP non-*Big Four*?

3. Apakah *audit report lag* dari *audit tenure* yang konsisten lebih pendek daripada *audit tenure* yang tidak konsisten?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Penelitian ini dijalankan karena memiliki tujuan dan kegunaan penelitian, yaitu:

1.3.1 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Memberikan bukti empiris *audit report lag* dari KAP spesialisasi subsektor industri lebih pendek daripada KAP non spesialisasi subsektor industri.
2. Memberikan bukti empiris *audit report lag* dari KAP *Big Four* lebih pendek daripada KAP non-*Big Four*.
3. Memberikan bukti empiris *audit report lag* dari *audit tenure* yang konsisten lebih pendek daripada *audit tenure* yang tidak konsisten.

1.3.2 Kegunaan Penelitian

Kegunaan dilakukannya penelitian ini adalah:

1. Aspek Teoretis

Berdasar aspek teoretis, penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat berupa ilmu pengetahuan dalam dunia pendidikan, serta mampu dijadikan sebagai referensi bagi penelitian selanjutnya.

2. Aspek Praktis

a. Bagi Investor

Investor bisa mengambil manfaat dari penelitian ini berupa pengetahuan mengenai waktu penerbitan laporan auditan sebagai salah satu masukan

saat mengambil keputusan mengenai penanaman modal. Sehingga investor tidak cepat percaya dengan rumor-rumor yang beredar di pasaran.

b. Bagi BEI

Penelitian ini diharapkan mampu membuat aktivitas penerbitan laporan keuangan menjadi lebih rutin dan tepat waktu, sehingga aktivitas perdagangan menjadi lancar.

c. Bagi Perusahaan

Perusahaan dapat mengambil manfaat berupa pengetahuan bahwa ada pengaruh kualitas KAP serta *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Sehingga perusahaan dapat lebih selektif dalam mengambil keputusan mengenai pemilihan KAP yang akan dipekerjakan di perusahaan.

d. Bagi Regulator

Penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan dalam membuat regulasi mengenai pembatasan *audit tenure* maupun peraturan lain yang berhubungan dengan penerbitan laporan keuangan.

1.4 Sistematika Penulisan

Penelitian ini terdiri dari:

BAB I PENDAHULUAN

Bab pertama berisi subbab latar belakang masalah yang menjadi alasan mengapa memilih topik ini, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian serta sistematika

penulisan yang akan memperlihatkan model penulisan penelitian ini.

BAB II TELAAH PUSTAKA

Pada bab telaah pustaka akan dibahas landasan teori meliputi: teori pembelajaran organisasi, auditing, *audit report lag*, KAP spesialisasi subsektor industri, reputasi KAP, *audit tenure*. Kemudian akan ditampilkan penelitian terdahulu serta dibahas pula kerangka pemikiran dan ditutup dengan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi uraian tentang variabel dari penelitian beserta definisi operasional variabel, populasi dan sampel yang digunakan untuk penelitian ini, jenis dan sumber data, serta metode analisis.

BAB IV HASIL DAN ANALISIS

Pada bab ini akan ada deskripsi objek penelitian, serta akan dijelaskan analisis data sesuai dengan metode yang dipakai pada penelitian ini, dan pembahasan hasil penelitian.

BAB V PENUTUP

Bab penutup memuat kesimpulan dari penelitian ini, serta akan ditampilkan kelemahan dan kekurangan penelitian ini dalam subbab keterbatasan dan ditutup dengan saran oleh peneliti untuk penelitian selanjutnya.